

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang
Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2017)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

ANIFAH

201510170311055

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2019

SKRIPSI

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2017)

Oleh :

Anifah

201510170311055

Diterima dan disetujui
pada tanggal 15 Maret 2019

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.

Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Ida Zuhroh, M.M.

[Signature]

Dr. Masyiah Kholmi, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2017)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Anifah

NIM : 201510170311055

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 15 Maret 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.





Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Drs. A. Waluya Jati, M.M.

Penguji III : Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.

Penguji IV : Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.

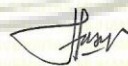
1. 
2. 
3. 
4. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idan Zinroh, M.M.



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas berkah, rahamat dan hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2017)” sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat dan bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupu spiritual. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Drs. Fauzan H. Fauzan, M.Pd selaku rector Universitas Muhammadiyah Malang.
2. IbuDra.,IdahZuhroh, M.M. selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dra. Masiyah Kholmi, M.M., Ak.,CA.selaku ketua prodi akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA. selaku dosen pembimbing 1
5. Ibu Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.si., Ak., CA. selaku dosenp embimbing 2
6. Seluruh jajaran Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
7. Kedua Orang tua beserta adik saya yang telah memberikan doa dan dukungan selama proses pembuatan skripsi.
8. Keluarga besar wijoyo yang telah memberikan do'a

9. Sahabat hati Ahmad Syaiffudin yang telah memberikan doa dan dukungan selama proses pembuatan skripsi.
10. Teman kos Devi Rahma Agustin yang selalu memberikans emangat.
11. Teman saya Ayu Setyo Rini, Putri Permatasari, dan Siska Aprillia yang memberikan dukungan serta do'a.
12. Teman Partime tergokil Idris Delfrino yang telah memberikan dukungan selama proses pengerjaan skripsi, dan telah berkenan untuk menggantikan posisi partime di saat saya melakukan bimbingan.
13. Keluarga lab akuntansi yang telah memberikan dukungan dan do'a.
14. Keluarga kelas A Rock and Roll yang telah memberikan semangat.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan dukungan.

Penulis mohon maaf atas segala kesalahan yang pernah dilakukan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk mendorong penelitian penelitian selanjutnya.

Malang, Maret 2019

Anifah

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	11
B. Teori dan Kajian Pustaka	13
C. Perumusan Hipotesis.....	19
D. Kerangka Pemikiran.....	21
BAB III METODE PENELITIAN	22
A. Jenis Penelitian.....	22
B. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	22
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	23
D. Jenis dan Sumber Data.....	27
E. Teknik Pengumpulan Data.....	27
F. Teknik Analisis Data.....	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	34
A. Gambaran Umum.....	34
B. Deskripsi Hasil Penelitian	36

C. Analisis Data	37
D. Analisis Data dan Uji Hipotesis	41
E. Pembahasan.....	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	55
A. Kesimpulan	55
B. Keterbatasan Penelitian.....	56
C. Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN.....	58



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	11
Tabel 4.1 Daftar Jumlah Populasi Dan Sampel	35
Tabel 4.2 Daftar Sampel	36
Tabel 4.3 Uji Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.4 Uji Normalitas.....	41
Tabel 4.5 Uji Multikoleniaritas	44
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas	45
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi Durbin-Watson	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi berganda	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	48
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji t)	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Perhitungan *Effective Tax Rate*

Lampiran 2 Hasil Perhitungan *Deffered Tax Expense*

Lampiran 3 Perhitungan Manajemen Laba



DAFTAR PUSTAKA

- Aditama, F., dan A. Purwaningsih. 2014a. "Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba". *MODUS*, Vol. 26, No. 1, hlm: 33-50.
- . 2014b. "Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Nonmanufaktur Yang Terdaftar Di BEI". *MODUS*, Vol. 26, No. 1, hlm: 33-50.
- Amanda, Felicia, dan M. Febrianti. 2015. "Analisis Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan dan Basis Akrual Terhadap Manajemen Laba". *Ultima Accounting*, Vol. 1, No., hlm: 1-17.
- Bougie, dan Sekaran. 2013. *Research Methods for business A. s. B. Approach*. New York: John Wiley & Sons.
- Chariri, A., dan I. Gozali. 2003. *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Deviana. 2010a. "Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Dalam Deteksi Manajemen Laba Pada Saat Seasoned Equity Offerings". [diakses pada].
- Deviana, B. S. P. 2010b. "Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Dalam Deteksi Manajemen Laba Pada Saat Seasoned Equity Offerings". [diakses pada].
- Ghozali, I. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- . 2016a. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- . 2016b. *Aplikasi Analisis Multivariate*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamzah, A. 2009. "Deteksi Earning Management Melalui Beban Pajak Tangguhan, Akrual dan Arus Kas Operasi Studi Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar di BEI tahun 2006-2008". Vol., No., hlm.
- Hanlon, M., dan S. Heitzman. 2010. "A Review Of Tax Research". *Journal of Accounting and Economics* 50, Vol., No., hlm: 127-178.
- Harnanto. 2011. *Akuntansi Perpajakan*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.

- Jensen, dan Meckling. 1976. "The Theory of The Firm: Manajerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure". *Journal of Financial and Economics*, Vol. 3, No., hlm: 305-360
- Lumbantoruan, S. 1996. Akuntansi Pajak. Jakarta PT Gramedia Pustaka Utama.
- Phillips, J., M. Pincus, dan S. Rego. 2003. "Earnings management: New evidence based on deferred tax expense". *The Accounting Review*, Vol. 78, No., hlm: 491 - 521.
- Radityo, B. G. 2015. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Dengan Variabel Intervening Perencanaan Pajak Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2010-2013 ". [diakses pada 28 Oct 2016 2016].
- Sanusi, A. 2011. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat
- Scott, dan W. R. 2000. Financial Accounting Theory edited by S. Ontario. Prentice Hall Canada, Inc.
- Scott, W. R. 2000. Financial Accounting Theory. USA Prentice-Hall.
- Shchipper, K. 2000. "Commentary on Earnings Management". *Accounting Horizons*, Vol. 3, No., hlm: 91-102.
- Suandi, E. 2008. Hukum Pajak. In *Edisi 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sulistyo, dan H.Sri. 2008. Manajemen Laba Teori dan Model Empiris. Jakarta: Grasindo.
- Ulum, I., dan A. Juanda. 2018. *Metodolodi Penelitian Akuntansi*. Malang: Aditya Media Publishing.
- Watts, R. L., dan J. L. Zimmerman. 1986. *Positive Accounting Theory*. USA: Prentice-Hall.
- Widiastuti, N. P. E., dan E. Chusniah. 2014. "Analisis Aktiva Pajak Tangguhan Dan *Discretionary Accrual* Sebagai Prediktor Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI". *Econosains*, Vol. IX, No. 1, hlm.
- Wild, J. J., K. R. Subramanyam, dan Robert F. Halsey. 2004. Financial Statement Analysis. In *Analisis Laporan Keuangan*, edited by Y. S. Bachtiar dan S. N. Harahap. Jakarta: Salemba Empat.

- Yulianti. 2005. "Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Mendeteksi Manajemen Laba". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol., No., hlm.
- Yusrianti. 2015. "Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI ". *Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Gorontalo*, Vol., No., hlm.
- Aditama, F., dan A. Purwaningsih. 2014a. "Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba". *MODUS*, Vol. 26, No. 1, hlm: 33-50.
- . 2014b. "Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Nonmanufaktur Yang Terdaftar Di BEI". *MODUS*, Vol. 26, No. 1, hlm: 33-50.
- Amanda, Felicia, dan M. Febrianti. 2015. "Analisis Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan dan Basis Akrual Terhadap Manajemen Laba". *Ultima Accounting*, Vol. 1, No., hlm: 1-17.
- Bougie, dan Sekaran. 2013. *Research Methods for business A. s. B. Approach*. New York: John wiley@Sons.
- Chariri, A., dan I. Gozali. 2003. *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Deviana. 2010a. "Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Dalam Deteksi Manajemen Laba Pada Saat Seasoned Equity Offerings". [diakses pada.
- Deviana, B. S. P. 2010b. "Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Dalam Deteksi Manajemen Laba Pada Saat Seasoned Equity Offerings". [diakses pada.
- Ghozali, I. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- . 2016a. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- . 2016b. *Aplikasi Analisis Multivriete*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Dipenogoro

- Hamzah, A. 2009. "Deteksi Earning Management Melalui Beban Pajak Tangguhan, Akrual dan Arus Kas Operasi Studi Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar di BEI tahun 2006-2008". Vol., No., hlm.
- Hanlon, M., dan S. Heitzman. 2010. "A Review Of Tax Research". *Journal of Accounting and Economics* 50, Vol., No., hlm: 127-178.
- Harnanto. 2011. Akuntansi Perpajakan. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Jensen, dan Meckling. 1976. "The Theory of The Firm: Manajerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure". *Journal of Financial and Economics*, Vol. 3, No., hlm: 305-360
- Lumbantoruan, S. 1996. Akuntansi Pajak. Jakarta PT Gramedia Pustaka Utama.
- Phillips, J., M. Pincus, dan S. Rego. 2003. "Earnings management: New evidence based on deferred tax expense". *The Accounting Review*, Vol. 78, No., hlm: 491 - 521.
- Radityo, B. G. 2015. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Dengan Variabel Intervening Perencanaan Pajak Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2010-2013 ". [diakses pada 28 Oct 2016 2016].
- Sanusi, A. 2011. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat
- Scott, dan W. R. 2000. Financial Accounting Theory edited by S. Ontario. Prentice Hall Canada, Inc.
- Scott, W. R. 2000. Financial Accounting Theory. USA Prentice-Hall.
- Shcipper, K. 2000. "Commentary on Earnings Management". *Accounting Horizons*, Vol. 3, No., hlm: 91-102.
- Suandi, E. 2008. Hukum Pajak. In *Edisi 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sulistyo, dan H.Sri. 2008. Manajemen Laba Teori dan Model Empiris. Jakarta: Grasindo.
- Ulum, I., dan A. Juanda. 2018. *Metodolodi Penelitian Akuntansi*. Malang: Aditya Media Publishing.
- Watts, R. L., dan J. L. Zimmerman. 1986. *Positive Accounting Theory*. USA: Prentice-Hall.

- Widiastuti, N. P. E., dan E. Chusniah. 2014. "Analisis Aktiva Pajak Tangguhan Dan *Discretionary Accrual* Sebagai Prediktor Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI". *Econosains*, Vol. IX, No. 1, hlm.
- Wild, J. J., K. R. Subramanyam, dan Robert F. Halsey. 2004. Financial Statement Analysis. In *Analisis Laporan Keuangan*, edited by Y. S. Bachtiar dan S. N. Harahap. Jakarta: Salemba Empat.
- Yulianti. 2005. "Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Mendeteksi Manajemen Laba". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol., No., hlm.
- Yusrianti. 2015. "Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI ". *Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Gorontalo*, Vol., No., hlm.
- Zain, M. 2008. Manajemen Perpajakan. In *Edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat.

